

CAI
TB
-83G72

Guide to the Estimates of the Government of Canada



Treasury Board
Canada

Conseil du Trésor
Canada

© Minister of Supply and Services Canada 1983

Available in Canada through

Authorized Bookstore Agents
and other bookstores

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada, K1A 0S9

Catalogue No. BT 31-4/1983
ISBN 0-660-52045-1

Canada: \$3.00
Other countries: \$3.60

Price subject to change without notice

Guide to the Estimates of the Government of Canada

Foreword

Over the past several years, a number of changes to the Estimates have been recommended. The Public Accounts Committee, the Auditor General and the Royal Commission on Financial Management and Accountability have all stressed the need for more information aimed at relating government spending to the achievement of results, thereby rendering the government and its Ministers more accountable to Parliament. In response to these recommendations, major revisions to the Estimates are being implemented.

The initial results of these revisions were tabled in Parliament in early 1981.

- As part of the 1981–82 Estimates, the government introduced a new document entitled the Government Expenditure Plan. It provided an overview of total spending, concentrating, in particular, on the major policy areas in which spending occurs.
- Several sample documents were distributed to all Members of Parliament containing the type of information which departments would provide in support of the expenditures of each of their programs. The primary focus of this information is on what the department expects to achieve in relation to the cost of its programs.

Implementation of revisions to the Estimates is now proceeding. This year, a number of departments are preparing expenditure plans which will be presented to Parliament as part of the 1982–83 Main Estimates. Over the next three years, all departments will be submitting expenditure plans in this new format.

This Guide is designed to be used in conjunction with the documents mentioned above. It is intended to assist Members of Parliament to understand and locate information contained in the Estimates. Particular emphasis is given to the new information provided as part of the current revisions and how it can be used to increase the government's accountability to Parliament for its performance against plans.

Contents

Introduction 5

The Estimates Documents 7

Part I

The Government Expenditure Plan 7

Part II

Main Estimates 9

Part III


The Department Expenditure Plan 10

Annex 1

Guide to Estimates Information 12

Annex 2

The Financial Cycle of the Government of Canada 14



Digitized by the Internet Archive
in 2023 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/39261312020079>

Within the confines of the British North America Act the authority of Parliament is supreme. That Act stipulates that all spending by the federal government requires the approval of Parliament, and that spending shall be made only for the purposes and in the amounts authorized by Parliament.

Authority to spend money is granted by Parliament to the government in the form of 'appropriations'. In most instances Parliament restricts the period of time during which appropriations are in effect to one fiscal year. These annual appropriations, which are granted through the passage of Appropriation Acts, are said to lapse if any portion of the appropriated amount is not spent within the year for which it was granted.

In addition to annual appropriations, Parliament can authorize continuing (statutory) appropriations. The most significant of these appropriations authorize payments through specific acts of Parliament. These acts create an obligation on the part of the government to make a payment whenever a claim qualifies within the provisions of the pertinent legislation. Old Age Security and Family Allowances are examples of these statutory appropriations. The requirements governing payments under statutory appropriations can be changed only if Parliament amends the enabling legislation.

The Estimates convey to Parliament the government's plans to spend public money for defined purposes. The tabling of the Estimates sets in motion the reviews, reports and debates through which Members of Parliament determine whether the government's plans should be approved. Although Parliament formally approves only annual appropriations through the Estimates process, information on statutory appropriations is also provided. In this way all aspects of government spending are subject to parliamentary examination.

The Estimates must therefore respond to the broad information needs of Parliament. These needs are not static; over time the scope and emphasis of the Estimates have changed significantly. Prior to 1970, the Estimates tended to focus on the various goods and services which the government required in order to support its operations. Since 1970, the emphasis has shifted to the purposes of spending, and the Estimates have concentrated on the objectives of government programs and the manner in which these objectives are being achieved. A program is defined as a collection of activities related to the same objective within a department.

In recent years more attention has been directed to the level and implications of government spending and to the benefits of individual programs in relation to their costs. This emphasis has resulted in demands for both new and expanded information in the Estimates in the following areas:

Multi-Year Spending Forecasts: Traditionally, the Estimates have included spending plans for the coming fiscal year only. Planning, however, is a multi-year process which must reconcile desirable spending levels with the policy and program priorities of the government. To provide Parliament with a context within which to assess annual spending proposals, the Estimates now identify for three years into the future the overall spending levels within which the government plans to conduct its programs. Also, where possible, projections are provided of the costs of individual programs over the same period, on the basis of approved government policies.

Spending According to Policy Area: Parliament grants appropriations for each of the programs of departments and agencies. However, because programs contribute collectively to the achievement of overall government policies and objectives, it is desirable that programs with a degree of commonality of purpose be grouped together and discussed in a way that shows how they contribute to these objectives. Accordingly, the Estimates now include an analysis of government spending according to major policy areas, combining all departmental spending which falls within the same general policy area. Such an analysis allows Parliament to consider the policies and objectives of the government and their implications in terms of the spending of departments and agencies.

Expected Results of Individual Programs: Since 1970, the Estimates have included statements of the long-term objectives of each government program. However, these have tended to be broad statements describing the reason for the existence of a program. In future, the Estimates will identify more specifically the results expected from each. When possible, these results will be quantified and related to the cost of the program. This information will allow Parliament to better assess each program in terms of its planned results and the efficiency of its operations. Moreover, such information will establish the basis of accountability for performance.

Details of Statutory Spending: While the approval of Parliament is requested for annual appropriations only through the Estimates process, information will also be provided in support of forecast spending under statutory appropriations which have previously been authorized by Parliament. This information will enable Parliament to examine all spending related to a program.

The Estimates Documents

In view of the quantity and complexity of the information provided, the Estimates are structured in three Parts.

Beginning with a multi-year overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II classifies spending according to ministries and programs, and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. Part III provides additional detail on each department and its programs, primarily in terms of the results expected for the money spent. While all three Parts of the Estimates are available to each Member of Parliament, it is expected that the more detailed information contained in Part III would be of particular interest to members of standing committees that consider the spending plans of individual departments.

Parts I and II of the Estimates contain that information for which the government is collectively accountable to Parliament. These documents are tabled together in Parliament on behalf of the government by the President of the Treasury Board. The departmental documents that constitute Part III are tabled in Parliament by the President of the Treasury Board on behalf of the responsible Ministers.

Part I

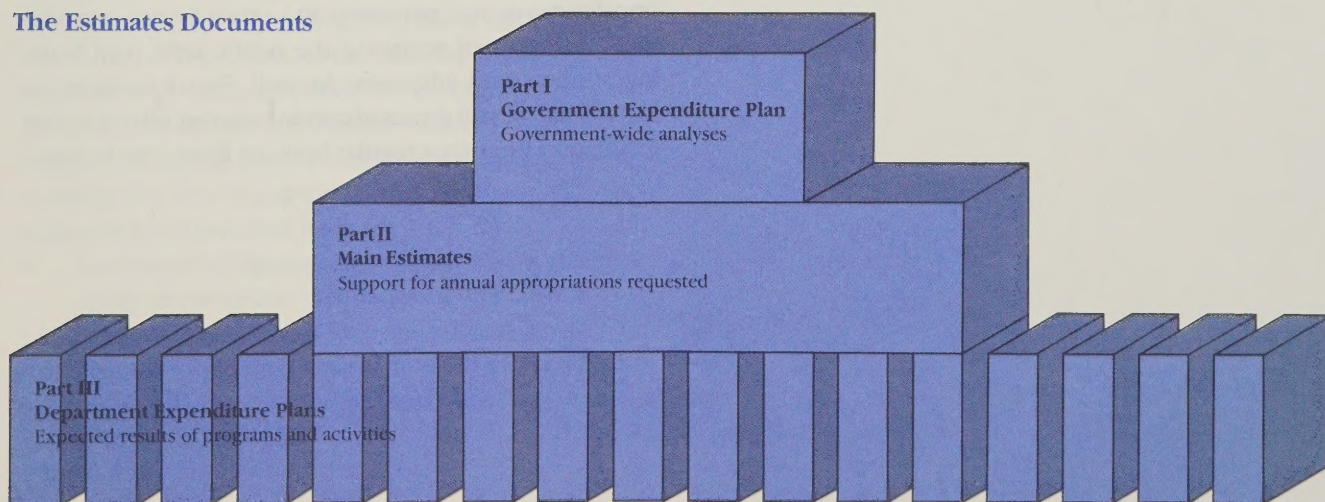
The Government Expenditure Plan

Government policies and programs must be developed in light of available resources. In order to reconcile the sometimes conflicting demands for new or revised policies and programs and for sound fiscal management, a multi-year expenditure plan is established. This plan reflects the medium-term policy directions of the government. It also establishes, taking into account forecast revenues, the spending limits or ceilings within which the government will develop and implement its policies and programs.

The expenditure plan is first presented to Parliament in the Budget of the Minister of Finance. The Budget defines the government's planned spending ceilings over a five year period (including the Estimates year, the previous year, and the three years succeeding the Estimates year) in terms of:

- the level of spending, which includes budgetary spending affecting the government's surplus or deficit and non-budgetary loans, investments and advances (less repayments) which affect the government's assets and liabilities;
- envelopes, which combine all departmental spending within the same policy area.

The Estimates Documents



Key Features of Part I

The Government Expenditure Plan

Chapter 1 Introduction	
Chapter 2 The Multi-year Expenditure Plan	<ul style="list-style-type: none"> ● Multi-year spending levels according to major policy areas (envelopes) ● Various analyses of total spending
Chapter 3 The Expenditure Plan by Envelope	<ul style="list-style-type: none"> ● Objectives, initiatives and spending implications for each envelope ● Highlights of annual spending plans in each envelope
Chapter 4 The Main Estimates in Summary	<ul style="list-style-type: none"> ● Analysis of annual spending plans in terms of: the level of spending previously approved by Parliament and new spending authority that will be requested; spending on goods and services, transfer payments, and loans investments and advances; major spending programs; person-year requirements.
Chapter 5 Supplementary Analyses	<ul style="list-style-type: none"> ● Selected analyses of a cross-program nature and/or topics of current interest

The expenditure plan establishes the basis of the government's accountability to Parliament for the level of government spending, and for the distribution of such spending among policy areas (envelopes). In support of this purpose, Part I of the Estimates elaborates on the multi-year expenditure plan by providing an overview of government spending. This overview includes highlights of spending patterns from year to year and shows the relationship between government spending and the economy. As well, Part I contains an extensive description of the plans for each of the ten policy areas, including the government's policy objectives and initiatives. Major spending implications of such initiatives over the five-year planning period are also discussed. Such information allows Parliament both to review the policy initiatives of the government as part of its consideration of the Estimates, and to hold the government accountable for performance.

It is within the context of the multi-year plan that the annual spending proposals included in the Estimates are developed and authority is sought from Parliament. Part I presents these annual proposals in relation to the multi-year plan. The document also discusses the major government programs within each policy area, and describes how they contribute to the government's policy objectives. As well, Part I highlights significant changes in spending patterns from year to year. This allows Parliament to consider at one time all programs contributing to a common objective and provides a context for the consideration of the appropriations requested, as detailed in Part II.

Part I also provides analyses of the Estimates according to various types of spending. Such spending includes operating or capital costs of departments and agencies, transfer payments, payments to certain Crown corporations, the cost of servicing the public debt, and loans, investments and advances. As well, Part I includes selected analyses on topics of current interest related to the Estimates either on a regular basis, or from time to time.

Part II Main Estimates

Part II is prepared primarily to support the annual appropriations that Parliament will be asked to grant to the government through the passage of an Appropriation Act. This Act presents appropriations in terms of votes. Votes represent units of appropriations which Parliament may authorize separately. Each vote specifies the amount that may be spent and, through its wording, becomes the legal statement of the conditions under which spending may occur. Votes, therefore, establish the legal basis of the government's accountability to Parliament for the use of appropriations.

There are several important points regarding votes and the spending amounts included therein:

- Votes are drawn up on a program basis and each vote specifies the department accountable for it. Within each department there may be several votes corresponding to the programs for which the department is responsible.
- In a number of instances Parliament grants authority to the government to spend revenues received as a result of certain operations. In these cases, the vote provides the authority and shows only the net amount required. However, supporting information displays for Parliament both the gross and net amounts.
- The government is under no obligation to spend the money granted by Parliament. The Appropriation Act simply grants permission to spend, subject to the wording of the vote. The actual amount spent will in almost all cases be less than the amount authorized. The government can also decide to curtail authorized spending for a particular vote.

Part II of the Estimates contains the votes (including amounts and wording) which the government proposes for inclusion in the Appropriation Act. As well, Part II contains standard information on each program of government for which appropriations are requested. Such supporting information includes:

- a summary of appropriations, identifying those currently requested as well as those which Parliament has previously authorized;
- proposed spending and the number of person-years employed for the various activities in which the program is engaged;

Key Features of Part II Estimates

Section 1 Preface	● Various government-wide financial summaries
Sections 2 to 31	Ministry presentation (one section for each ministry), providing for each program within the ministry: <ul style="list-style-type: none">● proposed amounts and the legal wording governing conditions under which spending may occur for each appropriation which Parliament will be asked to authorize;● estimated spending under statutory appropriations previously approved by Parliament; and● a description of the long-term objectives of each program, the proposed spending for the various activities in which the program is engaged, and the identification of program spending according to the type of goods and services required, transfer payments and loans, investments and advances

- a general statement of the objectives of the program; and
- details of the various goods and services required by the program including itemized lists of major capital projects, and details of grants and contributions.

At present, the existing 'Blue Book' constitutes Part II of the Estimates. Over time, as the other Parts of the Estimates are put in place, the Blue Book will change. The nature of the changes will be determined in part by the need to have a logical and consistent structure among all the Estimates documents. Changes will also occur as Members of Parliament provide feedback on how easily they can locate and use the information and analyses contained in the new documents. It is expected that Part II will concentrate on the purpose for which appropriations are required in terms of program objectives and the activities through which these objectives are being achieved. More detailed information such as the cost of goods and services required, lists of capital projects and personnel requirements will be relocated to Part III of the Estimates.

Part III

The Department Expenditure Plan

The most significant of the current revisions to the Estimates is the inclusion, in Part III, of a separate expenditure plan for each department. This plan describes in detail each of the department's programs in terms of its underlying objectives, the way in which various activities contribute to these objectives, and the results expected. The reporting of actual performance against plans will be incorporated in the expenditure plans. This information will be provided for the first time two years after the first plan is presented to Parliament, and annually thereafter. The results are quantified where possible, and related to the cost of the program. As well, the document provides information on the organization and operation of the program, thereby allowing Members of Parliament to engage in informed debate during review of the Estimates and throughout the year.

By describing specifically the plans and expected results of each program a basis of accountability is established for the attainment of specific goals within these plans.

There are different levels of program results. At the highest level, they relate to the objectives of the program, indicating the intended effects or benefits expected from its operation. Indicators of achievement at this level help in assessing the program's effectiveness in terms of the degree to which the resulting benefits contribute to its objectives.

In addition, management is responsible for the efficient administration of the program. Results that indicate efficiency focus on the outputs being produced by the program and its various activities and on the costs involved in their production. Related performance goals can be expressed in terms of efficiency of operations, levels of service, and economy in the acquisition of goods and services. This level of information provides the basis for assessing the level of annual spending proposed in the Estimates.

The level within the program at which various types of results are addressed will vary. As a general rule, they are discussed at the highest level at which an appropriate relationship can be established between results and their cost.

Although department expenditure plans are available to all Members of Parliament, they are primarily intended for members of the various standing committees which review the Estimates of individual departments. As well, they are helpful to Ministers, departmental managers, and the general public. The document is distinguished by several key features:

- It provides background information on the program's objectives, legal mandate and organization to assist in assessing the spending plan. In addition it includes information on the major factors affecting expenditures and the ability of the program to achieve its expected results.
- It is structured on a modular basis. This structure provides increasing levels of detail and extensive cross-referencing. Thus, a reader can proceed to a particular level of detail without necessarily having to read the entire document.
- The general format of the document is standardized in order that similar information for any program may be contained in the same section. However, this format is flexible enough to allow for the inclusion of information resulting from inherent differences in the nature or size of programs.

Each department expenditure plan is relatively short, containing information which provides a basic understanding of each program, the results expected from its operation and associated costs. This information will support informed debate of the program's spending plans and provide a basis upon which Members of Parliament can request additional information from the department if required.

Key Features of Part III The Department Expenditure Plan

Estimates	<ul style="list-style-type: none"> Repetition of the program presentation from Part II to avoid the need for referral to other documents
Section 1 Program Overview	<ul style="list-style-type: none"> Background information necessary to understand the program Program objectives and indicators of progress towards their achievement What program management is doing that is new or different, and which has a significant impact on the cost of the program, and related goals and targets for the Estimates year or beyond Actual performance of the program in comparison to the plan previously presented to Parliament
Section 2 Analysis by Activity	<ul style="list-style-type: none"> Specific details on the results or outputs of the program at a level where they can be related to cost Performance information to gauge the success of the activity in achieving its goals
Section 3 Supplementary Analyses	<ul style="list-style-type: none"> Details of goods and services required, capital projects, grants and contributions and personnel requirements Other analyses as appropriate to the program

Annex 1

Guide to Estimates Information (Where to Find It)

Item	Part I Government Expenditure Plan
Objectives and expected results of spending	Government-wide objectives for each policy envelope (Chapter 3)
Initiatives and goals	For each policy envelope (Chapter 3)
Multi-year financial projections	Government spending ceilings in total and for each envelope, reconciled to the Budget of the Minister of Finance (Chapters 2 and 3)
Background to spending plans	Historical perspective on government spending throughout Part I; Detailed discussion of each of ten envelopes (Chapter 3)
Indicators of program performance	None
Annual appropriations	Percentage of total government spending and highlights of major items (Chapter 4)
Statutory appropriations	Percentage of total government spending and highlights of major items (Chapter 4)
Major capital projects	Highlights of major items (Chapter 4)
Grants and contributions	Highlights of major items (Chapter 4)
Person-years	Highlights and analysis of persons employed in the Public Service (Chapter 4)
Cost of goods purchased	Highlights of major items (Chapter 4)
Organization structure	List of departments and agencies within each envelope (Chapter 3)
Financial summaries	Total government expenditure plan (Chapter 1) by policy envelope (Chapter 3)

Part II Main Estimates	Part III Department Expenditure Plan
Program objectives as defined in legislation and government policy (Sections 2 to 31)	Specific objectives, planned and actual results related to costs (Program Overview/Analysis by Activity)
None	Program initiatives which significantly affect costs (Program Overview)
	Activity initiatives as appropriate (Analysis by Activity)
None	None
Spending for each program and activity for the Estimates year and two years preceding (Sections 2 to 31)	Detailed description of the program and its operations, its environmental setting, the constraints affecting it, historical perspective on costs and operations etc. . . (Program Overview)
None	Measures of achievement of program objectives and other indicators for program and related activities (Program Overview/Analysis by Activity)
Proposed amount and legal wording for each appropriation requested (Sections 2 to 31)	Details on planned and actual use of appropriations (Analysis by Activity)
Forecast of spending for each statutory program (Sections 2 to 31)	Similar level of disclosure as for annual appropriations (Analysis by Activity)
Total capital for each program and list of each item over \$250,000 (Sections 2 to 31)*	Same as in Part II (Supplementary Analysis)
Total grants and contributions and list of each grant requiring the specific approval of Parliament (Sections 2 to 31)	Same as Part II with additional detail of grants to classes of recipients (Supplementary Analysis)
Person-years for each program and activity, and analysis at the program level of person-years and strength by occupational groups (Sections 2 to 31)*	Further detail for each program by occupational group and average salaries (Supplementary Analysis)
Details by program of major categories of expenditure (e.g., salaries, travel) (Sections 2 to 31)*	Same as Part II with additional analysis of major expenditure categories as appropriate (Supplementary Analysis)
Grouping of programs within each of approximately 30 responsible ministries (Sections 1 and 2 to 31)	Reconciliation of the program and its activities to the responsible organization within the department (Program Overview)
Section 1 contains various government-wide summaries by department and agency including: annual and statutory appropriations; major categories of expenditure; person-years; type of payments	Program and activity summaries throughout the document.

* Would be relocated to Part III once such documents are in place.

Annex 2

The Financial Cycle of the Government of Canada

The Estimates are fundamental to controlling the financial affairs of the Government of Canada. They are closely tied to the interrelationship between the government (i.e. Cabinet) and Parliament with respect to the key elements of the control process—planning, execution of approved plans, and the reporting and review of results.

Planning

The process of developing the government's spending proposals for a single fiscal year begins with the development of a multi-year expenditure plan several years before those proposals are presented to Parliament in the Estimates. This plan establishes the desired level of government spending over several years, given the expected revenues and the policy and program priorities of the government. The multi-year period covered by the plan provides the time the government needs to ensure that desired changes in the level of spending and the resulting effect on programs can be planned and implemented in an orderly fashion.

It is within this multi-year spending framework that the policies and programs of government are developed and the cost of approved programs is determined. This process involves close interaction between Cabinet (and its various committees) and the departments of government. This ensures that programs are responsive to the government's policy priorities, and that personnel and financial resources are allocated to programs in the most efficient manner.

Parliamentary Review and Approval

When the Estimates are tabled, Parliament begins its examination of the government's spending proposals for the coming fiscal year. The Estimates are referred to the appropriate standing committees of the House of Commons for their detailed consideration. Soon after being presented to the House of Commons, the Estimates are tabled in the Senate, where they are normally referred to the Standing Senate Committee on National Finance.

Parliamentary deliberations on the Estimates finish after committees have submitted their reports to the House of Commons. An appropriation bill is then introduced in the House of Commons. The spending proposed in the Estimates cannot take place until both the House and the Senate have passed this appropriation bill. The appropriation must then be given Royal Assent and released through a Warrant signed by the Governor General.

Because of circumstances or changes in policies, there may be a need for some departments to introduce new programs, modify existing programs, submit proposals which were not ready or which may not have been considered in time for inclusion in the Estimates. It may also be necessary to increase spending ceilings as a result of rises in prices. If these changes result in a need for modified or additional spending authority, it is requested from Parliament by means of Supplementary Estimates. The procedure for the compilation, review and approval of Supplementary Estimates is similar to that used for the Estimates.

Spending and Recording

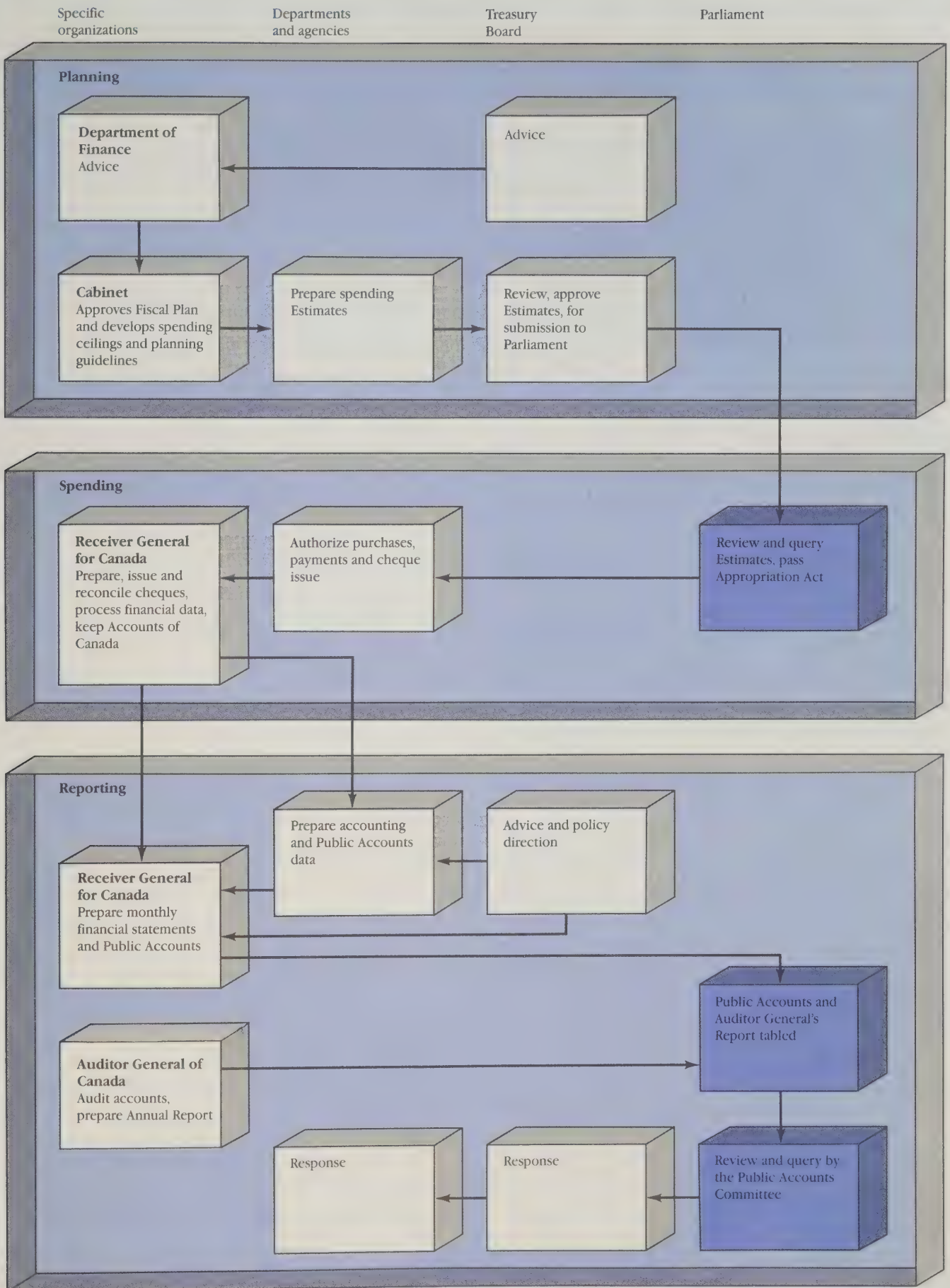
Individual departments and agencies initiate and control their spending in accordance with authorities granted to them by Appropriation Acts and other statutes. Acting upon departmental authorizations, the Minister of Supply and Services is responsible for purchasing most goods and services. In his role as the Receiver General for Canada, he issues cheques to suppliers and employees. The manner in which these transactions take place is governed by provisions of the Financial Administration Act and other acts, and by various government regulations. The Receiver General maintains the accounts of the Government of Canada. Each account is supported by legislative authority, either under Appropriation Acts or other statutes. The departments and agencies are also required to maintain detailed records of their transactions.

Financial Reporting

The Government of Canada publishes two principal statements of actual spending.

The first is the Statement of Financial Operations, which is compiled by the Receiver General from the Accounts of Canada. It is issued under the authority of

Expenditure Planning, Spending and Reporting Process



the Minister of Finance and published each month in the Canada Gazette.

The second statement is the Public Accounts of Canada. This is the principal financial report to Parliament of the financial operations of the Government of Canada as at the end of a fiscal year, as required by the Financial Administration Act. It contains the financial statements of the Government of Canada and various statements and analyses of individual department and agency spending in relation to the authorities granted by Parliament. The Public Accounts also contains the financial statements of Crown corporations. Changes to the Estimates currently being implemented will require corresponding revisions to the Public Accounts to ensure that spending is reported on a basis consistent with the form of the Estimates.

Audit and Review

An integral step in Parliament's control of government spending is the examination of the government's accounts by the Auditor General of Canada.

The legal responsibilities of the Auditor General include the expression of opinions on financial statements as well as annual reporting in cases where, in his opinion, there has been insufficient accounting for or control of public resources, or where money has not been expended for purposes intended. In addition, the Auditor General has authority to report cases where money has been spent without due regard for economy and efficiency and where in his opinion procedures established to measure and report the effectiveness of programs are unsatisfactory.

Parliament's Standing Committee on the Public Accounts reviews the Public Accounts of Canada and the annual reports of the Auditor General; these documents form the basis of the Committee's inquiries. The results of the Committee's review are reported to the House of Commons.

Etablissement de rapports financiers

Le gouvernement du Canada publie deux principaux relèves de ses dépenses réelles.

Le premier, «L'état des opérations financières», est établi par le Receveur général d'après les Comptes du Canada. Il est publié chaque mois dans la Gazette du Canada sous l'autorité du ministre des Finances.

Le deuxième, «Les Comptes publics du Canada», constitue le principal rapport financier, à l'intention du Parlement, sur les opérations financières du gouvernement du Canada arrêtées à la fin d'une année financière, conformément aux stipulations de la Loi sur l'administration financière. Il contient les états financiers du gouvernement du Canada et divers états et analyses des dépenses de chaque ministère et organisme par rapport aux autorisations accordées par le Parlement, ainsi que les états financiers des sociétés de la Couronne. Les changements actuellement apportés à la présentation du Budget des dépenses exigeront qu'on apporte des modifications semblables aux Comptes publics pour faire en sorte que les dépenses y soient déclarées d'une façon conforme à la nouvelle présentation du Budget des dépenses.

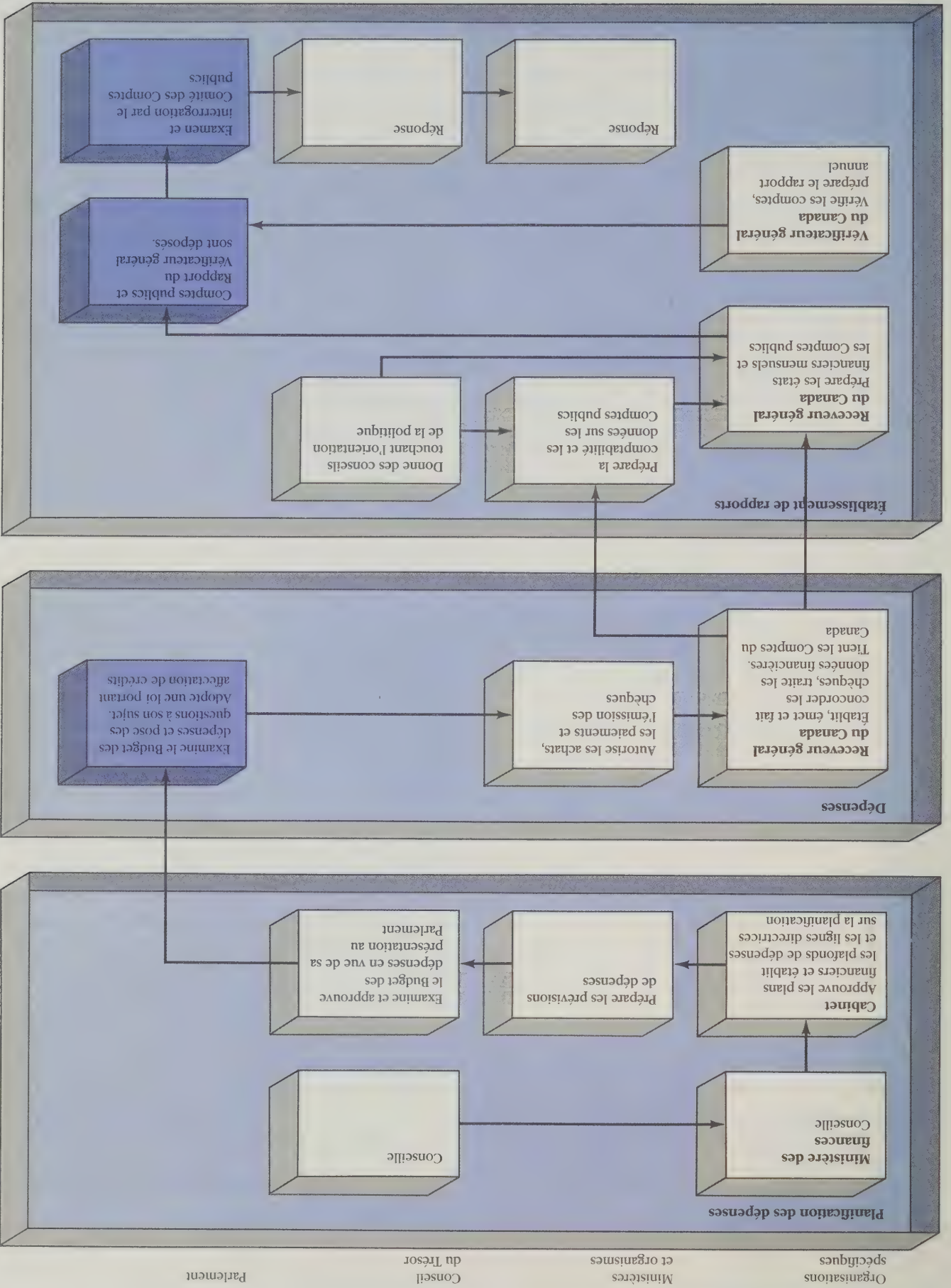
Vérification et examen

L'examen des comptes du gouvernement par le Vérificateur général du Canada fait partie intégrante de la fonction de contrôle des dépenses du gouvernement par le Parlement.

Les attributions juridiques du Vérificateur général comprennent la formulation d'avis sur les états financiers ainsi que la présentation d'un rapport annuel sur les cas où, à son avis, on n'a pas rendu compte de façon suffisante des ressources publiques ou on ne les a pas suffisamment contrôlées, ou encore les cas où des sommes d'argent n'ont pas été dépensées aux fins prévues. En outre, le Vérificateur général a le pouvoir de signaler les cas où l'argent a été dépensé sans tenir dûment compte de l'économie et de l'efficacité et où, à son avis, les procédures établies pour mesurer et rendre compte de l'efficacité des programmes sont insuffisantes.

Le Comité permanent du Parlement chargé des Comptes publics examine les Comptes publics du Canada et les rapports annuels du Vérificateur général; c'est sur ces documents que reposent les enquêtes du Comité. Les résultats de l'examen sont ensuite présentés à la Chambre des communes.

Planification des dépenses, dépenses et établissement de rapports



Le Budget des dépenses est une partie essentielle du processus de contrôle des opérations financières du gouvernement. Il est étroitement lié aux rapports reçus entre le gouvernement (c.-à-d. le Cabinet) et le Parlement en ce qui concerne les facteurs principaux du processus de contrôle: la planification, l'exécution des plans approuvés, et la communication et l'examen des résultats.

La planification

La phase de l'élaboration des propositions de dépenses du gouvernement pour une année financière commence par l'établissement d'un plan de dépenses pluriannuel plusieurs années avant que ces propositions soient présentées au Parlement dans le Budget des dépenses. Ce plan établit le niveau souhaité des dépenses du gouvernement pour plusieurs années, compte tenu des recettes prévues et de l'ordre de priorité des politiques et des programmes du gouvernement. La période de plusieurs années visée par le plan fournit le temps nécessaire au gouvernement pour s'assurer que les changements désirés dans le niveau des dépenses, et l'effet qui en résultera sur les programmes, peuvent être planifiés et mis en oeuvre de façon ordonnée.

C'est dans ce cadre pluriannuel que sont élaborés les politiques et les programmes du gouvernement et que le coût des programmes approuvés est déterminé. Ce processus exige une action réciproque entre le Cabinet et ses différents comités, d'une part, et les ministères fédéraux, d'autre part, afin de s'assurer que les programmes tiennent compte de l'ordre de priorité des politiques du gouvernement et que les ressources humaines et financières sont affectées aux programmes de la façon la plus efficiente.

L'examen et l'approbation par le Parlement

Avec le dépôt du Budget des dépenses, le Parlement commence son examen des propositions de dépenses du gouvernement pour l'année financière suivante. Le Budget des dépenses est renvoyé aux comités permanents

pertinents de la Chambre des communes afin qu'ils l'étudient en profondeur. Aussitôt après son renvoi à la Chambre des communes, il est aussi déposé au Sénat où il est normalement renvoyé au Comité permanent du Sénat chargé des finances nationales. Les délibérations du Parlement sur le Budget des dépenses se terminent lorsque les comités ont présenté leurs rapports à la Chambre des communes; le gouvernement dépose alors un projet de loi portant affectation de crédits. Le gouvernement ne peut commencer à dépenser les sommes prévues dans le Budget des dépenses tant que la Chambre des communes et le Sénat n'ont pas adopté le projet de loi portant affectation de crédits et que le Gouverneur général ne l'a pas autorisé et n'y a pas apposé la sanction royale. En raison des circonstances ou de changements dans les politiques, il peut être nécessaire que certains ministères instaurent de nouveaux programmes, modifications des programmes existants, présentent des propositions qui n'étaient pas prêtes ou qui n'avaient pas été étudiées à temps pour être intégrées dans le Budget des dépenses, ou relèvent les plafonds des dépenses à la suite des augmentations de prix. Si ces changements entraînent l'obligation d'obtenir un pouvoir de dépenser modifié ou plus grand, on le demande au Parlement au moyen d'un Budget supplémentaire. La méthode de préparation, d'examen et d'approbation d'un Budget supplémentaire est la même que celle utilisée pour le Budget principal des dépenses.

Dépenses et comptabilisation

Chaque ministre et organisme engagé et contrôle ses dépenses selon les autorisations que lui accordent les lois portant affectation de crédits et d'autres lois. Donnant suite aux autorisations données par les ministères, le ministre des Approvisionnements et Services est chargé de l'achat de la plupart des biens et services et, en tant que Receveur général du Canada, il émet les chèques destinés aux fournisseurs et aux employés. Les modalités d'exécution de ces opérations sont régies par les dispositions de la Loi sur l'administration financière et d'autres lois, ainsi que par divers règlements connexes. C'est le Receveur général qui tient les comptes du gouvernement du Canada, chaque compte étant étayé par une autorisation législative, en vertu soit d'une loi portant affectation de crédits soit d'une autre loi. Les ministères et organismes doivent eux aussi tenir une comptabilité détaillée de leurs opérations.

Partie II		Partie III	
Budget des dépenses principal		Plans de dépenses des ministères	
Objectifs du programme définis dans la loi et politique du gouvernement (sections 2 à 31).	Aucun.	Objectifs spécifiques, résultats réels et prévus rattachés aux coûts (Aperçu du programme et Analyse par activité).	Aucun.
Projets de programme qui influent sensiblement sur les coûts (Aperçu du programme).	Aucun.	Projets d'activité, s'il en est (Analyse par activité).	Aucun.
Dépenses de chaque programme et activité pour l'année du Budget et les deux années précédentes (sections 2 à 31).	Aucun.	Description détaillée du programme et de ses opérations, de son cadre de fonctionnement, des contraintes qui influent sur lui, de sa perspective quant aux coûts et aux opérations, etc. (Aperçu du programme).	Aucun.
Montant proposé et libelle juridique de chaque crédit demandé (sections 2 à 31).	Aucun.	Renseignements sur l'utilisation prévue et réelle des crédits (Analyse par activité).	Aucun.
Prévision des dépenses pour chaque programme statutaire (sections 2 à 31).	Aucun.	Même niveau de divulgation que pour les crédits annuels (Analyse par activité).	Aucun.
Investissement total pour chaque programme et liste de tous les postes de plus de \$250,000 (sections 2 à 31).	Aucun.	Comme à la Partie II (Analyse supplémentaire).	Aucun.
Total des subventions et contributions et liste de toutes les subventions exigeant l'approbation formelle du Parlement (sections 2 à 31).	Aucun.	Comme à la Partie II, avec des détails supplémentaires sur les subventions et les catégories de bénéficiaires (Analyse supplémentaire).	Aucun.
Nombre d'années-personnes pour chaque programme et activité et analyse, au niveau du programme, des années-personnes et de l'effectif par groupe professionnel (sections 2 à 31)*.	Aucun.	Autres détails pour chaque programme par groupe professionnel et salaires moyens (Analyse supplémentaire).	Aucun.
détails, par programme, des principales catégories de dépenses (par ex. salaires, voyages) (sections 2 à 31)*.	Aucun.	Comme à la Partie II, avec une analyse supplémentaire des principaux catégories de dépenses, le cas échéant (Analyse supplémentaire).	Aucun.
Regroupement des programmes au sein de chacun des quelque 30 portefeuilles responsables (sections 1 et 2 à 31).	Aucun.	Conciliation du programme et de ses activités avec l'organisation responsable au sein du ministère (Aperçu du programme).	Aucun.
La section 1 contient différents états récapitulatifs pour l'ensemble du gouvernement par ministère et organisme y compris: les crédits annuels et statutaires; les principales catégories de dépenses; les années-personnes; le type de paiements.	Aucun.	Résumés du programme et des activités dans l'ensemble du document.	Aucun.

* Fera place à la Partie III une fois que ces documents seront en place.

Element d'information		Partie I
Objectifs et résultats prévus des dépenses	Plan de dépenses du gouvernement	
	Objectifs à l'échelle du gouvernement pour chaque enveloppe de politique (chapitre 3).	
Projets et buts	Projets et buts	Pour chaque enveloppe de politique (chapitre 3).
	Projections financières pluriannuelles	Plafonds de dépenses pour le gouvernement dans son ensemble et pour chaque enveloppe, conciliés avec le budget du ministre des Finances (chapitres 2 et 3).
Renseignements de base pour la formulation des plans de dépenses	Aperçu rétrospectif des dépenses du gouvernement figurant à la Partie I.	
	Etude détaillée de chacune des 10 enveloppes	(chapitre 3).
Indicateurs de la performance du programme		Aucun.
Crédits annuels	Pourcentage des dépenses totales du gouvernement et points saillants des principaux postes (chapitre 4).	
	Crédits statutaires	Pourcentage des dépenses totales du gouvernement et points saillants des principaux postes (chapitre 4).
Grands projets d'investissement	Points saillants des principaux postes (chapitre 4).	
	Subventions et contributions	Points saillants des principaux postes (chapitre 4).
Années-personnes	Points saillants et analyse du nombre de personnes employées dans la Fonction publique (chapitre 4).	
	Coût des biens et services achetés	Points saillants des principaux postes (chapitre 4).
Structure organique	Liste des ministères et organismes visés par chaque enveloppe (chapitre 3).	
	Etats financiers récapitulatifs	Plan de dépenses totales du gouvernement (chapitre 1); par enveloppe de politique (chapitre 3).

Points saillants de la Partie III Les Plans de dépenses des ministères

Le Budget des dépenses	
<p>Reprise de la présentation du programme figurant à la Partie II pour ne pas avoir à consulter les autres documents</p>	<p>Section 1</p> <p>Informations de base nécessaires pour comprendre le programme</p> <p>Objectifs du programme et indicateurs des progrès réalisés en vue de les atteindre</p> <p>Ce que la direction du programme fait de nouveau ou de différent qui a des répercussions importantes sur le coût du programme, et objectifs connexes à court et à long terme pour l'année du Budget des dépenses ou les années ultérieures</p> <p>Rendement réel du programme en comparaison au plan présenté antérieurement au Parlement</p>
<p>Détails spécifiques sur les résultats du programme à un niveau où il est possible de les rattacher au coût</p> <p>Informations sur le rendement afin d'évaluer dans quelle mesure l'activité a permis de réaliser les objectifs</p>	<p>Section 2</p> <p>L'analyse par activité</p>
<p>Détails des biens et services reçus, des projets d'investissement, des subventions et contributions et des besoins en personnel</p> <p>Autres analyses pertinentes au programme</p>	<p>Section 3</p> <p>Les analyses supplémentaires</p>

Même si tous les députés peuvent recevoir chacun des plans de dépenses des ministères, ces derniers sont surtout destinés aux membres des différents comités permanents qui examinent les prévisions de dépenses de chaque ministère. Ils seront aussi utiles aux ministres, aux gestionnaires dans les ministères et au public. Il importe de souligner plusieurs particularités fondamentales qui caractérisent ce document :

- Il présente des informations de base sur les objectifs des programmes, le mandat législatif et l'organisation pour faciliter l'évaluation des prévisions de dépenses. On y retrouvera aussi un examen des facteurs qui influent sur les dépenses et sur la capacité du programme à atteindre les résultats prévus.
- Le document est structuré de façon modulaire, fournissant des renseignements de plus en plus détaillés assortis de nombreux renvois pour permettre au lecteur de saisir un niveau particulier de détails sans avoir à lire tout le document.
- La disposition générale du document est normalisée afin que les informations de même nature figurent dans la même section quel que soit le programme. Cependant elle est assez souple pour qu'on puisse y intégrer des informations découlant des différences inhérentes dans la nature ou l'ampleur des programmes.

Chacun des Plans de dépenses des ministères est relativement court et contient des informations permettant une compréhension fondamentale de chaque programme, des résultats attendus et des coûts afférents. Ces renseignements permettront une étude éclairée des prévisions de dépenses d'un programme et fourniront aux députés un point de référence pour demander d'autres informations au ministère concerné s'il y a lieu.

Partie III Les Plans de dépenses des ministères

La plus déterminante des révisions actuelles du Budget des dépenses est l'intégration, dans la Partie III, d'un plan des dépenses distinct pour chaque ministère. Chaque plan décrit en détail chacun des programmes des ministères en ce qui a trait à ses objectifs fondamentaux à la façon dont ses différentes activités contribuent à la réalisation de ces objectifs et les résultats prévus, quantifiés dans la mesure du possible et rattachés au coût du programme. On trouvera aussi dans les plans de dépenses les résultats réels comparés aux résultats prévus. Ces renseignements seront fournis pour la première fois deux ans après que le premier plan aura été présenté au Parlement, et ensuite, annuellement. En outre, le document fournit des informations sur l'organisation et le fonctionnement du programme, ce qui permet aux députés d'être bien renseignés lors du débat sur le Budget des dépenses et durant toute l'année.

En décrivant ainsi formellement les plans et les résultats prévus de chaque programme, on identifie le responsable de la réalisation des objectifs spécifiques se rapportant aux plans.

Il y a différents niveaux de résultats. Au niveau le plus élevé, ils concernent les objectifs du programme et laissent entrevoir les effets désirés ou les avantages prévus qui doivent en découler. À ce niveau, les indicateurs des résultats facilitent l'évaluation de l'efficacité du programme en ce qui concerne la mesure dans laquelle les avantages qui en résultent contribuent à la réalisation de ses objectifs.

En outre, la direction est responsable de l'exécution efficace du programme. Les résultats mettent l'accent sur les réalisations du programme et sur ses différentes activités, ainsi que sur les coûts qu'entraîne leur production. Les objectifs de performance connexes peuvent être exprimés en terme d'efficacité des opérations, de niveau des services et d'économie réalisée dans l'acquisition des biens et services. Ces informations constituent le fondement de l'évaluation du niveau de dépenses annuel proposé dans le Budget des dépenses.

Dans le Plan de dépenses du programme, les différents types de résultats sont atteints à des niveaux variables. En général, ils sont examinés au niveau le plus élevé auquel on peut établir une relation entre les résultats et leur coût.

- les dépenses proposées et le nombre d'années-per-sonnes employées pour les différentes activités en-treprises dans le cadre du programme;
- un énoncé général des objectifs du programme; enfin, des détails sur les différents biens et services reçus dans le cadre du programme, y compris une liste détaillée des principaux projets d'investisse-ment, ainsi que des subventions et contributions.
- Actuellement, c'est le traditionnel « Livre bleu » qui constitue la Partie II du Budget des dépenses. Au fil des années, à mesure que les autres parties du Budget des dépenses seront mises en place, le Livre bleu changera. La nature de ces changements sera déterminée par la nécessité de présenter de façon logique et cohérente les divers documents du Budget des dépenses. En outre, d'autres changements pourront être apportés à la suite de l'évaluation que feront les députés de la facilité avec laquelle ils peuvent trouver l'information dont ils ont besoin dans les nouveaux documents et utiliser les analyses qui y figurent. On prévoit que la Partie II sera axée sur le but pour lequel les crédits sont demandés, sous l'angle des objectifs du programme et des activités qui permet-tent d'atteindre ces objectifs. Les renseignements plus détaillés, tels que le coût des biens et services requis, la liste des projets d'investissement et les besoins de per-sonnel, seront transférés dans la Partie III.

Points saillants de la Partie II
Le Budget des dépenses

Section I	Différents résués financiers à l'échelle du gouvernement
Sections 2 à 31	Présentation des portefeuilles (une section pour chaque portefeuille), fournissant pour chaque programme du portefeuille: <ul style="list-style-type: none">les montants proposés et le libellé juridique régissant les conditions dans lesquelles les dépenses peuvent être faites pour chaque crédit dont on demande l'autorisation au Parlement;les dépenses prévues au chapitre des crédits statutaires déjà approuvés par le Parlement;enfin, une description des objectifs à long terme de chaque programme, les dépenses proposées pour les différentes activités entreprises dans le cadre du programme, et une ventilation des dépenses affectées au programme selon le type de biens et de services requis, les paiements de transfert et les prêts, investissements et avances

Partie II
Le Budget des dépenses principal

La Partie II est préparée essentiellement pour justifier les crédits annuels qu'on demande au Parlement d'accorder au gouvernement en adoptant une loi portant affectation de crédits. Cette loi présente les affectations par crédit; chaque crédit constitue une unité d'affectation que le Parlement peut autoriser séparément. Chaque crédit stipule le montant qui peut être dépensé et son libellé devient l'énoncé juridique des conditions dans lesquelles les dépenses peuvent être faites. En conséquence, les crédits établissent le cadre juridique de l'imputabilité du gouvernement envers le Parlement à l'égard de l'utilisation des crédits.

Voici trois des points importants qui concernent les crédits et les montants à dépenser qu'ils prévoient.

- Les crédits sont établis par programme et chacun d'eux stipule quel ministère en est responsable. Pour un ministère donné, il peut y avoir plusieurs crédits correspondant aux programmes dont le ministère doit assurer l'exécution.
- Dans un certain nombre de cas, le Parlement accorde au gouvernement le pouvoir de dépenser les recettes qu'engendrent certaines opérations. Dans ces cas-là, le crédit pertinent accorde ce pouvoir et indique seulement le montant net demandé. Cependant, les informations justificatives présentent au Parlement les montants bruts et les montants nets. Le gouvernement n'est pas obligé de dépenser les sommes d'argent que lui a votées le Parlement. La loi portant affectation de crédits lui accorde seulement l'autorisation de dépenser ces sommes conformément au libellé du crédit. Dans la plupart des cas, le montant réel dépensé est moindre que le montant autorisé. Le gouvernement peut aussi décider de réduire le montant des dépenses autorisées pour un crédit particulier.
- La Partie II du Budget des dépenses contient les crédits (c.-à-d. à la fois leur montant et leur libellé) que le gouvernement propose d'inscrire dans la Loi portant affectation de crédits. En outre, elle contient les informations courantes sur chaque programme pour lequel des crédits sont demandés. Ces informations justificatives comprennent notamment:
 - un résumé des crédits, précisant ceux qui sont déjà mandés à ce moment-là aussi bien que ceux déjà autorisés par le Parlement;

Chapitre 1	Introduction
Chapitre 2	Le Plan pluriannuel des dépenses pluriannuels
des dépenses	Les niveaux de dépenses pluriannuels (enveloppes)
	Des principaux domaines de politique (enveloppes)
	Différentes analyses des dépenses totales
Chapitre 3	Objectifs, initiatives et répercussions des dépenses pour chaque enveloppe
Le Plan de dépenses	Points saillants des plans de dépenses par enveloppe
Chapitre 4	Le résumé du Budget de dépenses
de dépenses principal	Le résumé du Budget de dépenses par le Parlement et des nouveaux pouvoirs de dépenser qui seront demandés; des dépenses au chapitre des biens et services; des paiements de transfert et des investissements; prêts et avances; des grands programmes de dépenses; des besoins en matière d'années-personnes
Chapitre 5	Analyses supplémentaires
	Certains analyses portant sur le recoupement des programmes ou des sujets d'intérêt courant

Le plan de dépenses établit le cadre de l'imputabilité du gouvernement envers le Parlement en ce qui concerne le niveau des dépenses du gouvernement, ainsi que la répartition de ces dépenses entre les divers domaines de politique (enveloppes). Pour appuyer cet objectif, la Partie I du Budget des dépenses analyse le plan de dépenses pluriannuel en fournissant un aperçu des dépenses du gouvernement, y compris les points saillants de l'évolution des dépenses d'une année à l'autre et illustre le rapport entre les dépenses du gouvernement et l'économie dans son ensemble. La partie I comprend en outre une description détaillée des plans de chacun des dix domaines de politique, notamment les objectifs et projets afférents aux politiques du gouvernement. On décrit également, les principales répercussions de ces projets sur les dépenses au cours de la période de planification quinquennale. Ces informations permettent au Parlement d'examiner les projets afférents aux politiques du gouvernement dans le cadre de son étude du Budget des dépenses et de tenir le gouvernement responsable des résultats obtenus.

C'est dans le cadre du plan pluriannuel que sont élaborées les propositions de dépenses annuelles figurant dans le Budget des dépenses et que l'on demande les autorisations pertinentes au Parlement. La Partie I présente ces propositions annuelles dans le cadre du plan pluriannuel. Le document décrit également les principaux programmes du gouvernement dans chaque domaine de politique, et explique comment ils contribuent à la réalisation des objectifs de politique du gouvernement. De plus, la partie I met en relief les changements importants dans l'évolution des dépenses d'une année à l'autre. Cela permet au Parlement d'étudier en même temps tous les programmes qui contribuent à la réalisation d'un objectif commun et fournit un cadre pour l'étude des crédits demandés, comme l'explique la Partie II.

La Partie I présente aussi des analyses du Budget des dépenses selon les différents types de dépenses, notamment les coûts de fonctionnement ou les coûts en capital des ministères et organismes, les paiements de transfert, les paiements versés à certaines sociétés de la couronne et l'intérêt de la dette publique, ainsi que les prêts, investissements et avances. En outre, il est prévu d'y intégrer certaines analyses sur des sujets d'intérêt courant rattachés au Budget des dépenses, qui paraîtront soit régulièrement soit de temps à autre.

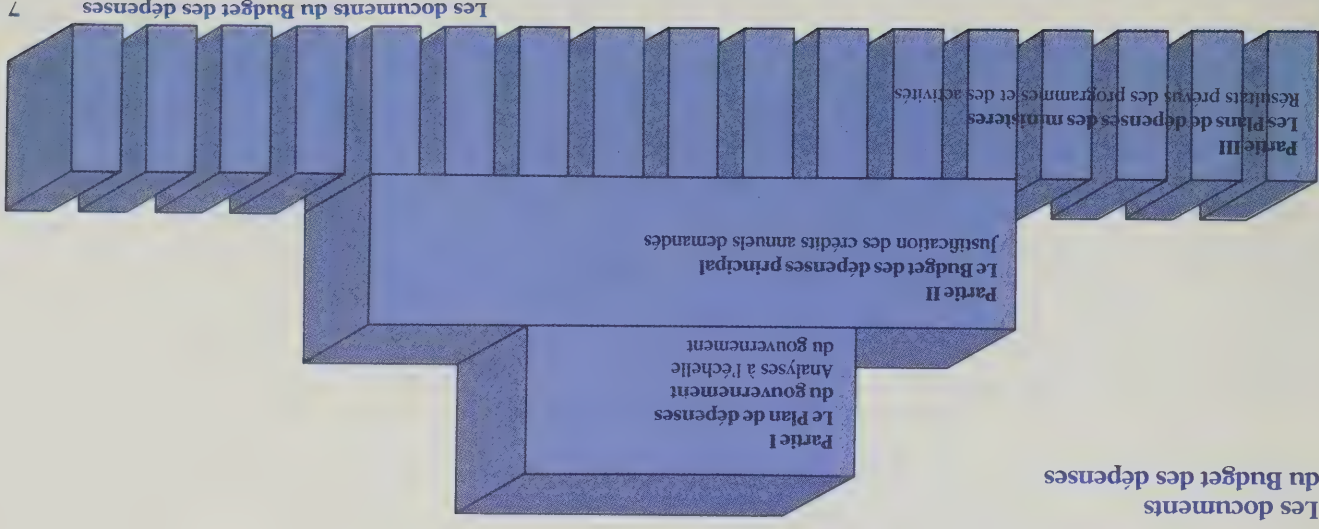
Étant donné la quantité et la complexité des renseignements qu'il renferme, le nouveau Budget des dépenses est divisé en trois parties.

Commençant par un aperçu pluriannuel des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont classées selon les portefeuilles et les programmes. Le document renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes, surtout sous l'angle des résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé. Même si les trois parties du Budget des dépenses seront fournies à chaque député, on prévoit que les informations plus détaillées figurant dans la Partie III intéresseront plus particulièrement les membres des comités permanents qui auront à étudier les plans de dépenses de chacun des ministères.

Les parties I et II du Budget des dépenses contiennent les informations pour lesquelles le gouvernement est collectivement responsable devant le Parlement. Ces deux documents seront déposés ensemble au Parlement par le président du Conseil du Trésor, au nom du gouvernement, tandis que chacun des documents des ministères qui constituent la Partie III sera déposé au Parlement, par le président du Conseil du Trésor de la part du ministre responsable du programme.

- Partie I**
Le Plan de dépenses du gouvernement
- Les politiques et les programmes du gouvernement doivent être élaborés en tenant compte de la disponibilité des ressources, par ailleurs restreintes. On établit un plan de dépenses pluriannuel afin de concilier les demandes parfois divergentes de politiques et de programmes nouveaux ou révisés et les exigences relatives à une saine gestion financière. Ce plan reflète l'orientation à moyen terme de la politique du gouvernement et établit, en fonction des recettes prévues, les limites ou les plafonds de dépenses dans le cadre desquels le gouvernement élaborera et mettra en œuvre ses politiques et ses programmes.
- Le plan de dépenses est d'abord présenté au Parlement dans le budget du ministre des Finances. Ce budget établit les plafonds prévus de dépenses du gouvernement pour une période de cinq ans (soit l'année du Budget des dépenses, les deux années précédentes et les deux années suivantes) sur le plan :
- du niveau des dépenses, qui comprend :
 - les dépenses budgétaires, qui influent sur le surplus ou le déficit du gouvernement, et des déboursés non budgétaires, comme les prêts, investissements et avances (moins les remboursements), qui influent sur l'actif et le passif du gouvernement.
 - des enveloppes, qui regroupent toutes les dépenses des ministères concernant un même domaine de politique.

Les documents du Budget des dépenses



desdits objectifs. Par conséquent, le nouveau Budget des dépenses comprend une analyse des dépenses du gouvernement selon les principaux domaines de politique, regroupant sous une même « enveloppe » (c.-à-d. un domaine de politique) toutes les dépenses des ministères qui s'y rapportent. Cette analyse permet au Parlement d'étudier les politiques et les objectifs du gouvernement ainsi que leurs répercussions sur les dépenses prévues par les ministères et les organismes.

Les résultats attendus de chaque programme: Depuis 1970, le Budget des dépenses présentait un énoncé des objectifs à long terme de chaque programme du gouvernement. Cependant, on a eu tendance, petit à petit, à ne mettre que des énoncés fort généraux exposant seulement la raison d'être du programme. À l'avenir, le Budget des dépenses exposera plus en détail les résultats attendus dans chaque cas et, dans la mesure du possible, ces résultats seront quantifiés et définis par rapport au coût du programme. Cette information permettra au Parlement de mieux évaluer chaque programme en fonction de ses résultats prévus et de son efficacité. De plus, elle constituera le fondement de l'imputabilité du rendement.

Les détails des dépenses statutaires: Même si ce n'est que pour les crédits annuels que l'approbation du Parlement est demandée par le biais du Budget des dépenses, des renseignements y seront aussi fournis à l'appui des prévisions de dépenses reliées aux crédits statutaires qui auront déjà été autorisés par le Parlement. Ce dernier pourra ainsi examiner toutes les dépenses se rapportant à un programme.

Dans le cadre de l'Acte de l'Amérique du Nord britannique, le Parlement est l'autorité suprême. Cet Acte stipule que tous les déboursés du gouvernement fédéral doivent être approuvés par le Parlement et que ces déboursés ne doivent être faits qu'aux fins et selon les montants autorisés par le Parlement.

C'est en lui accordant des « crédits » que le Parlement accorde au gouvernement le pouvoir de dépenser des sommes d'argent. La plupart du temps le Parlement limite à une seule année financière la durée pendant laquelle les crédits peuvent être utilisés. On dit que ces crédits annuels, qui sont accordés au moyen de lois portant affectation de crédits, tombent en annulation lorsqu'une tranche du crédit alloué n'est pas dépensée pendant l'année pour laquelle ledit crédit a été voté.

Outre les crédits annuels, le Parlement peut autoriser des crédits permanents, dits statutaires. Les plus importants de ces crédits sont votés par le biais de lois spécifiques qui autorisent certains paiements. Ces lois obligent le gouvernement à effectuer un paiement lorsqu'une créance est admissible selon les dispositions de la loi pertinente. La sécurité de la vielliesse et les allocations familiales en sont des exemples. Les conditions qui régissent les paiements effectués en vertu des crédits statutaires ne peuvent être modifiées que si le Parlement modifie la loi d'autorisation.

Le Budget des dépenses communiqué au Parlement les plans du gouvernement en vue de dépenser les deniers publics à des fins déterminées. Le dépôt du Budget des dépenses met en branle le processus d'examen, et d'établissement de rapports et les débats qui permettent aux députés d'approuver ou non les plans du gouvernement. Même si, officiellement, le Parlement n'approuve que des crédits annuels par le mécanisme du Budget des dépenses, on lui fournit, par ce même mécanisme, des informations sur les crédits statutaires. De cette manière, tous les éléments des dépenses du gouvernement sont soumis à l'examen du Parlement.

Le Budget des dépenses doit donc répondre à l'en-semble des besoins d'information du Parlement. Ces besoins ne sont pas statiques; au fil des années, l'envergure et l'importance du Budget des dépenses ont évolué considérablement. Avant 1970, le Budget des dépenses avait tendance à mettre l'accent sur les divers biens et services dont le gouvernement avait besoin à l'appui de ses activités. Depuis lors, on a plutôt insisté sur l'objet des dépenses et les budgets ont été axés sur les objectifs des programmes du gouvernement et sur la façon de réaliser ces objectifs. Dans ce contexte, un programme se définit comme un groupe d'activités se rapportant à un même objectif au sein d'un ministère.

Au cours des dernières années, on a accordé plus d'attention au niveau et aux répétitions des dépenses du gouvernement ainsi qu'aux avantages de chaque programme par rapport à son coût. Cela a entraîné de nombreuses demandes de la part des utilisateurs du Budget des dépenses qui désiraient que de nouveaux renseignements et des renseignements plus approfondis soient inclus dans le Budget des dépenses, notamment dans les domaines suivants:

Les prévisions de dépenses pluriannuelles: Le Budget des dépenses a toujours contenu les plans de dépenses pour l'année financière suivante seulement. Cependant, la planification est un processus pluriannuel qui doit faire cadrer les niveaux de dépenses souhaitables avec les priorités de la politique et des programmes du gouvernement. Pour fournir au Parlement un cadre lui permettant de juger de la pertinence des propositions de dépenses annuelles, le Budget des dépenses met maintenant en lumière pour trois années à venir les niveaux des dépenses globales dans le cadre desquels le gouvernement entend réaliser ses programmes. En outre, dans la mesure du possible, on lui fournit des prévisions sur le coût de chaque programme pendant la même période compte tenu des politiques approuvées du gouvernement.

Les dépenses selon le domaine de politique: Le Parlement accorde des crédits pour chaque programme des ministères et organismes. Cependant, comme les programmes contribuent collectivement à la réalisation des politiques et objectifs d'ensemble du gouvernement, il est souhaitable que les programmes ayant certains objectifs communs soient regroupés et étudiés d'une façon qui montre comment ils favorisent la réalisation

Table des matières

Introduction	5
Les documents du Budget des dépenses	7
Partie I	
Le Plan de dépenses du gouvernement	7
Partie II	
Le Budget des dépenses principal	9
Partie III	
Les Plans de dépenses du ministère	10
Annexe I	
Guide des informations sur le Budget des dépenses	12
Annexe 2	
Le cycle financier du gouvernement du Canada	14

Au cours des dernières années, on a recommandé d'apporter un certain nombre de modifications à la présentation du Budget des dépenses. Le Comité des comptes publics, le Vérificateur général et l'Impression royale d'enquête sur la gestion financière et l'Impartialité ont tous souligné la nécessité de disposer de plus d'information permettant de rattacher les dépenses du gouvernement à la réalisation des résultats, de manière à accroître l'imputabilité du gouvernement et de ses ministres devant le Parlement. Pour donner suite à ces recommandations, on est en train d'effectuer d'importantes révisions à la présentation du Budget des dépenses. Plus tôt en 1981, les premiers résultats de ces révisions ont été déposés devant le Parlement.

● Dans le cadre du Budget des dépenses de 1981-1982, le gouvernement a établi un nouveau document, appelé « Plan de dépenses du gouvernement ». Ledit document donne un aperçu des dépenses totales et met particulièrement l'accent sur les principaux domaines de politique qui donnent lieu à ces dépenses.

● Plusieurs documents ont été distribués à titre d'exemples à tous les députés. Les documents en question contiennent le type de renseignements qui seraient fournis à l'appui des dépenses de chacun des programmes des ministères. Ces renseignements portent surtout sur les résultats que le ministère vise à obtenir par rapport au coût de ses programmes.

La mise en oeuvre des révisions au Budget des dépenses se continue. Cette année un nombre de ministères prépareront des plans de dépenses afin de les présenter au Parlement comme partie intégrale du Budget des dépenses 1982-1983. Durant les trois prochaines années tous les ministères devront préparer des plans de dépenses d'après la nouvelle présentation.

Ce Guide doit être utilisé de concert avec les documents susmentionnés. Il a pour but d'aider les députés à comprendre la nouvelle présentation du Budget des dépenses et à y trouver les informations dont ils ont besoin et met en relief les nouveaux renseignements qui figurent dans ces plans de dépenses. On prêtera ici une attention particulière aux nouveaux renseignements se rapportant aux révisions actuelles et à la façon dont ils peuvent servir à accroître l'imputabilité du gouvernement devant le Parlement à l'égard des résultats qu'il atteint par rapport aux plans.

**Guide
du Budget des dépenses
du gouvernement du Canada**

©Ministre des Approvisionnement et Services Canada 1983

En vente au Canada par l'entremise de nos

agents libraires agréés
et autres librairies

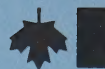
ou par la poste au:

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnement et Services Canada
Ottawa, Canada, K1A 0S9

N° de catalogue BT 31-4/1983
Canada: \$3.00
à l'étranger: \$3.60

Prix sujet à changement sans avis préalable

Guide du Budget des dépenses du gouvernement du Canada



Conseil du Trésor
Canada

Treasury Board
Canada